



Grundläggande granskning 2023

Arbetsmarknadsnämnden

Diarienummer:
Datum:
Handläggare:
Organisation:

Innehåll

Bakgrund	4
Syfte och revisionsfrågor	4
Revisionskriterier	4
Metod och avgränsning	5
Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?	6
Internbudget	6
Måluppfyllelse 2023	7
Bedömning	8
Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?	9
Internbudget	9
Måluppfyllelse för ekonomi	9
Iakttagelser nämndens ekonomiska utfall 2023	10
Har nämnden säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?	11
Nämndens arbete	11
System för internkontroll och riskhantering	11
Sammanfattande analys och bedömning av de tre revisionsfrågorna	13
Bilaga 1 Nämndens mål	14
Bilaga 2 Avstämning hösten 2023	15
Iakttagelser Delårsrapport 31/8	15
Ekonomi	15
Ändamålsenlig verksamhet - verksamhetsmål	16
Iakttagelser intern kontroll	17

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Nämnderna och styrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna grundläggande granskat arbetsmarknadsnämnden.

PwC har som sakkunniga biträden till Linköpings kommun, enligt ramavtal för revisionstjänster KS26 2021-116, genomfört den grundläggande granskningen avseende nämnderna. Syftet med rapporten är att ge underlag till de förtroendevalda revisorerna inför framtagandet av den årliga revisionsberättelsen.

Arbetet har utförts av Lena Salomon, Elin Rylander och Linn Bergman i enlighet med av kommunrevisionens beslutade projektplan 2023-05-23.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge revisorerna ett underlag till uttalande i en årlig revisionsberättelse.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
2. Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
3. Har nämnden säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Revisionskriterier

De bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, slutsatser och bedömningar bygger på följande lagstiftning och kommunens styrdokument:

- Kommunallagen (2017:725).
- Linköpings kommuns reglemente, fastställt av kommunfullmäktige.
- Linköpings kommuns budget för 2023 med plan för 2024-2028.

Metod och avgränsning

Granskningen är översiktlig och har skett löpande över året. Den behandlar främst styrning mot mål och målfyllelse vid årets slut samt nämndernas systematiska arbete med intern styrning och kontroll. Vi har också granskat om verksamheten lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten, om målen uppnås och om verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser samt om adekvata och tillräckliga åtgärder för att uppnå fastställda mål vidtagits vid avvikelser.

Under året uppmärksammas kommunens och nämndernas styrande dokument och särskilda iakttagelser utifrån 2022 års granskning.

Granskningen har skett av nämndens internbudget och verksamhetsplan 2023, delårsrapport per augusti 2023 och verksamhetsberättelse för 2023. Vidare har vi tagit del av uppföljningar av ekonomi och verksamhet samt nämndens handlingar och protokoll.

En avstämning av om resultaten i delårsrapporten den 31 augusti är förenliga med fastställd budget och mål för verksamheten lämnades till revisorerna hösten 2023. Avstämningen bifogas i bilaga 2.

Granskningens avrapportering sker utifrån fokus på avvikelser.

Integrations- och arbetsmarknadsdirektör har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?

Granskning av om nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt enligt kommunens budget för 2023 och tilldelade ansvarsområden enligt Reglemente för Linköpings kommun (2022-05-31 §199).

Reglemente

I reglementet framgår nämndens uppdrag och ansvarsområden. Nämnden ska svara för myndighetsutövning avseende försörjningsstöd, att vara kommunens arbetslöshetsnämnd enligt lag om arbetslöshetsnämnd, etableringsinsatser för vissa nyanlända och arbetsmarknadsinsatser för arbetslösa som inte tar del av arbetsförmedlingens aktiva insatser. Insatserna ska i första hand riktas mot försörjningsstödstagare. Nämnden ansvarar vidare för integration ur ett arbetsmarknadsperspektiv med syfte att främja anställningsbarhet och att leda och samordna de arbetsmarknadspolitiska uppgifter som enligt lag kan utföras av en kommun.

Internbudget

Granskningsinriktning:

- *Granskning av om nämndens mål utgår från de kommunövergripande målen*
- *Granskning av om det för målen anges förväntade resultat och vad verksamheten vill uppnå under budgetperioden*
- *Granskning av om nämndindikatorer finns, om de utgör ett underlag för värdering och analys av måluppfyllelse och har ett värde som visar vilket resultat som ska uppnås under perioden*

Iakttagelser

Nämnden beslutade 2022-10-26 om internbudget för 2023. Beslut om internbudget fattades även 2023-03-22 med anledning av att ny nämnd tillträdde efter valet 2022.

I bilaga 1 redovisas nämndens mål.

I internbudgeten för 2023 har nämnden 12 mål och 19 strategiska utvecklingsuppdrag. Samtliga mål har mätbara indikatorer med målvärde för 2023.

Nämndens verksamhetsplan

Enligt kommunens styr- och ledningssystem är förvaltningarnas verksamhetsplaner en del av kommunstyrelsens och nämndernas internbudgetar. Aktiviteterna i verksamhetsplanen ska ha fokus på vad förvaltningen ska förändra och utveckla i verksamheten och ska ha en tydlig koppling till prioriterade styrdokument, nämndmål, strategiska utvecklingsuppdrag och/eller nämnduppdrag.

Granskningsinriktning:

- *Granskning av om verksamhetsplanens aktiviteter har tydlig koppling till utvecklingsuppdrag, nämndmål och prioriterade styrdokument.*
- *Granskning av om verksamhetsplanens aktiviteter och handlingsplaner har fokus på vad förvaltningen ska förändra och utveckla i verksamheten.*

lakttagelser

Verksamhetsplan för 2023 finns som bilaga till av nämnden beslutad internbudget. I planen finns aktiviteter för respektive mål enligt internbudgeten.

Måluppfyllelse 2023

Nämndens måluppfyllelse - om nämnden redovisat resultat som är förenligt med kommunens mål och nämndens förväntade resultat.

Löpande uppföljning

Granskningsinriktning:

- *Granskning av nämndens löpande uppföljning av mål och uppdrag.*
- *Granskning av om åtgärder vidtagits i de fall målen inte uppnås.*

lakttagelser

Nämnden har följt upp målen i delårsrapporten per den 31 augusti. Nämnden prognostiserade att av 12 mål kommer fem mål att uppnås och sju mål att delvis uppnås. Den prognostiserade måluppfyllelsen indikerade att åtgärder behövde vidtas för att stärka graden av måluppfyllelse för helåret. Vi kan av delårsrapporten inte utläsa att nämnden har vidtagit några åtgärder med anledning av den prognostiserade måluppfyllelsen.

Nämndens måluppfyllelse 2023

Granskningsinriktning:

- *Granskning av om måluppfyllelsen utgår från kommunens instruktioner för redovisningen av målen.*
- *Granskning av om redovisningen av det som uppnåtts är i överensstämmelse med de förväntade eller önskade resultaten som fastställts i förväg.*
- *Granskning av om det i redovisningen av måluppfyllelsen redogörs för prestationer och effekter som stödjer nämndens bedömning.*

Iakttagelser

Nämnden redogör för årets måluppfyllelse i verksamhetsberättelsen. Se bilaga 1. Nämndens bedömning utgår från nämndens indikatorer och att genomförda och pågående aktiviteter bidrar till måluppfyllelsen.

Nämnden har följt upp och redovisat utfallet för majoriteten av internbudgetens nämndindikatorer, utfall saknas för några indikatorer. Arbetsmarknadsnämnden har genomfört de strategiska utvecklingsuppdrag som framgår av nämndens internbudget 2023.

Beskrivning av grunden för nämndens bedömning lämnas för nämndens samtliga mål. I redovisningen av måluppfyllelsen framgår det vad som ligger till grund för nämndens bedömning av respektive mål. Vi bedömer dock att målet "likvärdiga förutsättningar" saknar tydlig grund för varför det bedöms vara uppfyllt. I verksamhetsberättelsen anges att bedömningen baseras på nämndindikatorer. Målet har två indikatorer varav en har uppnåtts och en inte har uppnåtts, varför vi bedömer målet vara delvis uppfyllt.

Nämnden har beslutat om uppföljning av integrations- och arbetsmarknadsförvaltningens samt utbildningsförvaltningens verksamhetsplaner. Av totalt 64 aktiviteter redovisas 42 som genomförda, 17 som pågående, 2 som kvarstående och 3 ej aktuella.

Bedömning

Vår bedömning är att nämnden delvis har genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt.

Bedömningen grundar sig på följande:

Internbudget

- Internbudgeten är upprättad enligt kommunens reglemente och styr- och ledningssystem. Målen innehåller nämndens förväntade resultat och vad verksamheten vill uppnå under budgetperioden. Verksamhetsplanen innehåller aktiviteter för samtliga mål i enlighet med den inriktning som anges i nämndens internbudget.

Löpande uppföljning av måluppfyllelse och vidtagna åtgärder

- Nämnden har löpande följt upp mål och uppdrag. Åtgärder med anledning av måluppfyllelsen har inte noterats i uppföljningen per den 31 augusti.

Måluppfyllelse 2023

- Vi delar i allt väsentligt nämndens bedömning av måluppfyllelsen men bedömer, utifrån nämndens redovisning, att målet "likvärdiga förutsättningar" är delvis uppfyllt. Nämnden har bedömt sex mål som uppfyllda och sex mål som delvis uppfyllda.

Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?

Granskningsinriktning:

- *Granskning av om nämnden redovisat att de uppnår beslutad budget.*
- *Granskning av nämndens löpande uppföljning av det ekonomiska utfallet.*
- *Granskning av om åtgärder vidtagits i de fall budgeten inte uppnås.*

Internbudget

Granskning av om internbudgeten är upprättad i enlighet med kommunens budget och kommunens reglemente.

lakttagelser

Av Reglemente för Linköpings kommun framgår nämndens uppdrag. Av kommunens budget framgår budgetramen för nämnden. Nämnden ska arbeta fram en budget med flerårsplan.

Nämnden beslutade 2022-10-26 om internbudget för 2023. Beslut om internbudget fattades även 2023-03-22 med anledning av att ny nämnd tillträdde efter valet 2022. Nämndens internbudget överensstämmer med kommunfullmäktiges beslutade budgetram för 2023.

Måluppfyllelse för ekonomi

Granskningsinriktning:

- *Granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges budget.*
- *Granskning om åtgärder vidtagits i de fall inte budgeten uppnås.*

lakttagelser löpande verksamhet

Nämnden har följt verksamhetens ekonomi i tre delårsrapporter, per mars, augusti och oktober, som redovisats kommunstyrelsen. Ekonomin har även följts upp i månadsrapporter.

Nämnden har i den ekonomiska rapporteringen löpande prognostiserat utfallet på årsbasis. Prognoserna har visat att budgeten uppnås. Nämnden prognostiserar den 31 augusti ett positivt resultat på 620 tkr jämfört med budget.

lakttagelser nämndens ekonomiska utfall 2023

Nämnden redovisar ett positivt resultat på 9,8 mnkr jämfört med budget.

Bedömning

Nämnden bedöms ha en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi.

Bedömningen grundar sig på följande:

- Budgetramen är överensstämmande med kommunens budget.
- Nämnden har löpande följt upp det ekonomiska utfallet.
- Nämnden har följt beslutad budgetram och redovisar ett positivt resultat jämfört med budget.

Har nämnden säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Granskning av intern kontroll är en översiktlig granskning av den struktur som nämnden har för den interna kontrollen och hur den är integrerad i organisation, system och nämndens löpande arbete.

Nämndens arbete

Granskning om nämndens arbete bedrivits i enlighet med reglemente, internbudget och verksamhetsplan.

lakttagelser

Nämnden har haft 10 sammanträden under 2023. Möten har genomförts i enlighet med reviderad sammanträdesplan som beslutades 2022-11-23.

Strukturen för uppföljning och rapportering framgår av Linköpings kommuns reglemente.

Granskningen visar att nämnden fått återkommande rapportering från verksamheten och ekonomi i enlighet med kommunens reglemente och kommunens årsplanering.

Delårsrapporten per den 31 augusti innehåller bland annat årsprognos mot fastställd budget och prognos för måluppfyllelse av både verksamhets- och ekonomiska mål.

System för internkontroll och riskhantering

Granskningsinriktning:

- *Granskning av om nämnden genomfört en riskanalys.*
- *Granskning av om nämnden upprättat en internkontrollplan.*
- *Granskning av redovisat resultat av utförd intern kontroll.*

I reglementet för Linköpings kommun framgår det att nämnderna och styrelsen ska vara uppmärksamma på risker. Av reglementet framgår också att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och styrdokument som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. Nämnderna och kommunstyrelsen ska årligen ta fram internkontrollplan och följa upp planen i en rapport.

lakttagelser

Nämnden har tagit del av en riskanalys som underlag för kontrollerna i internkontrollplanen 2023. Nämnden har fyra utsedda intern kontrollansvariga som jobbar löpande under året

med kontroll och har avstämningsmöten. Nämnden har beslutat om internkontrollplan för 2023 vid sammanträde 2023-03-22.

Statusrapport avseende internkontroll har lämnats kontinuerligt till nämnden under året, bland annat i delårsrapporten per mars och augusti.

Nämnden har i februari 2024 följt upp internkontrollplanen i en internkontrollrapport. Samtliga risker i nämndens internkontrollplan följs upp och redovisas. Det framgår vilka kontroller som genomförts samt resultatet av dem. Avvikelser har noterats.

Bedömning

Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt har säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på följande:

- Nämnden kan verifiera att de utövar styrning och kontroll över nämndens verksamhet. Vi gör bedömningen att nämndsarbetet har bedrivits enligt reglemente, internbudget och verksamhetsplan.
- Vi gör bedömningen att nämndens arbete med intern kontroll är förenligt med vad som anges i reglementet för Linköpings kommun. Vi bedömer att nämndens resultat av utförd intern kontroll är delvis tillfredsställande.

Sammanfattande analys och bedömning av de tre revisionsfrågorna

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden i allt väsentligt har en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi.

Vår bedömning utgår från följande:

- 1. Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?:** Nämnden har delvis genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt utifrån mål, reglemente och budget.
Nämnden **rekommenderas** att vidta tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten samt att tydliggöra redovisningen av målen så att det tydligt framgår vad som ligger till grund för respektive bedömning.
- 2. Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?** Vår bedömning utifrån genomförd granskning är att nämnden i allt väsentligt har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin utifrån kommunens budget och nämndens internbudget och uppdrag i reglementet. Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse.
- 3. Har nämnden säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?** Vår bedömning utifrån genomförd granskning är att nämnden i allt väsentligt bedriver ett systematiskt arbete med sin interna kontroll.

Bilaga 1 Nämndens mål

Nämnden redovisar i verksamhetsberättelsen följande måluppfyllelse. I tabellen redogörs också för vår bedömning.

Nämndens mål	Nämndens måluppfyllelse 2023.08	Nämndens måluppfyllelse 2023	Vår Bedömning
Professionellt bemötande och hög tillgänglighet	Uppfylls delvis	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt
Hög egenförsörjningsgrad	Uppfylls delvis	Uppfyllt	Uppfyllt
Kunskap & kompetens	Uppfylls delvis	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt
Trygghet & inflytande	Uppfylls	Uppfyllt	Uppfyllt
Likvärdiga förutsättningar	Uppfylls	Uppfyllt	Delvis uppfyllt
Hög avtalstrohet	Uppfylls delvis	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt
Kostnadseffektiva arbetsmarknadsåtgärder	Uppfylls delvis	Uppfyllt	Uppfyllt
God ekonomisk styrning	Uppfylls	Uppfyllt	Uppfyllt
Digitaliseringens möjligheter tas tillvara	Uppfylls delvis	Uppfyllt	Uppfyllt
Goda arbetsplatser	Uppfylls	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt
Hållbart chef- och ledarskap	Uppfylls delvis	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt
Nya vägar för kompetensförsörjning	Uppfylls	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt

Bilaga 2 Avstämning hösten 2023

Iakttagelser Delårsrapport 31/8

Ekonomi

Revisionsfråga	Iakttagelse
Redovisar nämnden att de har förutsättning att uppnå budget?	Nämndens budget för 2023 är 624 608 tkr vilket överensstämmer med kommunfullmäktiges budgetramar 2023. Nämnden prognostiserar ett utfall för 2023 på 620,6 tkr. Det innebär en positiv budgetavvikelse på 4 mnkr jämfört med budget. Orsaken till avvikelsen förklaras främst av lägre antal utbetalningshushåll än på flera år. Underskott noteras dock för vuxenutbildningen vilket anges bero på lägre intäkter och högre kostnader kopplat till interkommunala ersättningar, högre lokalkostnader samt vikande elevantal.
Redovisas avvikelser på verksamhetsnivå?	Nämnden redovisar avvikelser på verksamhetsnivå. Följande verksamheter redovisar större budgetavvikelser. <ul style="list-style-type: none">- Grundläggande vuxenutbildning, avvikelse -3,5 mnkr- Gymn vuxenutbildning, avvikelse +7 mnkr- Svenska för invandrare, avvikelse -3,7 mnkr- Ekonomisk bistånd, avvikelse +9,8 mnkr- Flyktingmottagande, avvikelse +4 mnkr I delårsrapporten anges att Linvux har tagit fram en åtgärdsplan för att hantera underskottet men flera av åtgärderna får effekt först 2024. Vidare beskrivs att Integrations- och arbetsmarknadsförvaltningen prognostiserar ett underskott, framförallt på grund av högre personalkostnader jämfört med föregående år. I 2024 års budget föreslås en överföring av medel göras från ekonomiskt bistånd för att hantera underskottet.
Har nämnden vidtagit åtgärder vid avvikelser av budgetutfallet?	Enligt kommunens ekonomistyrningsregler ska nämnder som prognostiserar eller befarar ett underskott som överstiger en procent av tilldelad budgetram, om underskottet uppgår till mer än 1 mnkr, snarast redovisa en åtgärdsplan till kommunstyrelsen. Arbetsmarknadsnämnden prognostiserar ett budgetöverskott om 4 mnkr. Det finns ej behov av åtgärdsplan.

Ändamålsenlig verksamhet - verksamhetsmål

Revisionsfråga	Iakttagelse
Har nämnden följt upp målen enligt internbudgeten?	Nämnden redovisar att av 12 mål kommer fem mål att uppnås och att sju mål delvis uppnås. Se bilaga nämndens mål. Nämnden redovisar uppföljning av samtliga 19 strategiska utvecklingsuppdrag. 18 uppdrag redovisas som pågående och 1 uppdrag anges som kvarstående. Nämnden lämnar ingen helårsprognos för om uppdragen kommer att nås vid årets slut.
Är målen uppföljningsbara?	Enligt kommunens instruktioner ska målen vara formulerade som ett önskvärt tillstånd. Måluppfyllelsen grundas på en sammanvägd bedömning utifrån resultat, förvaltningens verksamhetsplan, nämndindikatorer och andra genomförda eller planerade aktiviteter. I delårsrapporten anges att bedömningen har genomförts enligt kommunens instruktion och samtliga mål har en motivering för vilka grunder bedömningen har gjorts på. Samtliga mål har mätbara indikatorer med målvärde för 2023. Flera indikatorer kan dock ännu inte mätas i delårsrapporten.
Följs verksamhetsplanen upp?	Verksamhetsplanerna för IAF och UTB följs upp. Av uppföljningen framgår ingen helårsbedömning av aktiviteterna men de är bedömda utifrån skalan "pågående, genomfört och kvarstående". I uppföljningen av IAF anges att 15 aktiviteter är genomförda, 36 pågår och 4 kvarstår. 3 aktiviteter anges som ej aktuella. Uppföljningen av UTBs verksamhetsplan visar att 3 av nämndens uppdrag är genomförda och att 3 pågår.
Har nämnden vidtagit åtgärder med anledning av måluppfyllelsen?	Vi kan av delårsrapporten inte utläsa att nämnden har vidtagit några åtgärder med anledning av den prognostiserade måluppfyllelsen.
Nämndens verksamhetsstatistik	I delårsrapporten redovisar nämnden även volymtal och personalstatistik. Exempel på volymtal som följs upp är Antal hushåll med insats ekonomiskt bistånd och Antal elever i vuxenutbildning på grundläggande och gymnasial nivå. Personal följs upp genom antal tillsvidareanställda, sjukfrånvaro och personalavgångar.
Identifierade risker	I delårsrapporten lyfter nämnden att de ser en risk att målen inom området ekonomiskt bistånd inte nås på grund av att utvecklingen på arbetsmarknaden kan påverka under andra halvan av 2023. Lågkonjunkturen slår hårt mot hushållen och offentliga sektorn vilket påverkar konsumtionskraften och arbetsmarknadens utveckling.

lakttagelser intern kontroll

Revisionsfråga	lakttagelse
Nämndens arbete	Nämnden har under våren 2023 beslutat om delegationsordning.
Har nämnden kontinuerligt följt upp verksamhet och ekonomi?	Nämnden har följt upp verksamhet och ekonomi i delårsrapport per den 31 mars och 31 augusti samt genom månadsrapporter (april, maj). Händelser av väsentlig betydelse har noterats i delårsrapporten per 31/8.
Har nämnden beslutat om internkontrollplan	Beslut i samband med att internbudget 2023 beslutades 2022-10-26 samt i 2023-03-22 i och med att ny nämnd tillträdde efter valet 2022.
Har internkontrollplanen följts upp? <ul style="list-style-type: none"> • redovisas avvikelser? 	I internkontrollplanen framgår när arbetet ska följas upp och redovisas. I delårsrapporterna för mars och augusti lämnas en kortfattad beskrivning av utfört internkontrollarbete enligt internkontrollplanen. I redovisningen anges status för kontrollerna i planen och resultat av genomförda kontroller. Avvikelser har noterats gällande att progressionsmätning genom BIP används och det anges finnas behov av åtgärder.
Har nämnden tagit del av en riskanalys som grund för kontrollerna i internkontrollplanen?	Nämnden har tagit del av en riskanalys som underlag för kontrollerna i internkontrollplanen. Nämnden har fyra utsedda intern kontrollansvariga som jobbar löpande under året med kontroll och har avstämningsmöten.
Har nämnden kontrollmoment inom alla de områden som framgår av internkontrollhandboken?	Enligt handboken ska planen innehålla kontrollmoment inom följande områden: <ul style="list-style-type: none"> • Verksamhet och organisation • Personal • Ekonomi • Administration • Oegentligheter, mutor och jäv. Alla områden finns med.